



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—खण्ड (1)  
PART-II—Section 3—Sub-section (1)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

नं. 374] नई दिल्ली, शुक्रवार, अक्टूबर 29, 1993/कार्तिक 7, 1915  
No. 374] NEW DELHI, FRIDAY, OCTOBER 29, 1993/KARTIKA 7, 1915

विधि न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 29 अक्टूबर, 1993

सा.का.वि. 678(अ).—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 612 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात्—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागू सेवा अधिनियम (प्रसाधन सामग्री) नियम, 1993 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन का तत्पश्चात् प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होगा—ये नियम उन कम्पनियों को छोड़कर जो लघु औद्योगिक उपक्रमों के प्रवर्ग के अधीन आती हैं, ऐसी प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे जो सामान्यतः या उसके किसी भाग पर या अत्यन्त सफाई करने, सौन्दर्यवर्धन, आकर्षण बढ़ाने या रंग (दिखाव-बनाव) को परिवर्तित करने के लिए रंगबूझ, छिड़कने या छिड़काव करने या उस पर लगाने या अत्यन्त उपयोग के लिए आशंकित किसी वस्तु के उत्पादन/प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी है और इसमें विनिर्माण के ऐसे वर्ग भी शामिल हैं जो परिशिष्ट में विनिर्दिष्ट है और जो समय-समय पर राजपत्र में अधिसूचना द्वारा उसमें जोड़े जाते हैं।

"स्पष्टीकरण: इस नियम के प्रयोजनों के लिए, "लघु औद्योगिक उपक्रम" अधिनियम में ऐसी कम्पनी अभिप्रेत है—

(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अन्तिम दिन की साख्त खाता-पत्र में अधिक न हो, और इस प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कम्पनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में, उम्र पर कम्पनी की लागत; और

(ii) कम्पनी द्वारा पट्टे पर या अवकाश आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में, ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की उम्र पर लागत; और

(ख) जिसमें कम्पनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान अपने सभी उपायों के विषय या प्रदाय से किए गए प्रापण का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।"

3. अधिलेखों का गन्ना जाना—(1) ऐसी प्रत्येक कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारम्भ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की शुरुआत उचित सेवा बहिया रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री, श्रम और लागत की अन्य गवों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में विनिर्दिष्ट प्राधान्य सामग्री को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाखण्ड अनुसूची 1 और 2 में या यथा लागू उसमें मिलने-जुलने प्रारंभ में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होगी।

परन्तु यदि उका कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अतिरिक्त किन्हीं अन्य क्रिया-कलापों में लगी हुई है तो ऐसी सामग्री, धम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती हैं, विनिर्दिष्ट नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएगी।

(2) उपनिर्दिष्ट (1) में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रत्यक्ष प्रत्यक्ष रूप से ऐसी रीति में रखी जाएगी, जिसमें उक्त वस्तु की सभी विनिर्दिष्टों से नियम 2 में निर्दिष्ट सभी प्रत्यक्ष प्रत्यक्ष और वैश्व की प्रसाधन सामग्रियों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसमें इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा-बही और अनुसूची 2 में निर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिसमें उक्त संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति-युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

(4) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपबन्धों के अनुसार रखे जायेंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी जहाँ तक संभव हो सके, लागत में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक प्राकट्य उपलब्ध करने की दृष्टि से जो लागत लेखा-परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा-परीक्षा द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें। ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, और अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. शास्ति—यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यतिक्रम करता है जिसके अन्तर्गत वे व्यक्ति भी है, जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुमाने से, जो पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ अतिरिक्त जुमाने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपये तक हो सकेगा, दंडनीय होगा।

परिशिष्ट

(नियम 2.1 देखिए)

प्रसाधन सामग्री की सूची जिसके लिए नियम लागू होंगे

- (1) पाउडर
- (2) क्रीम
- (3) दूधपेस्ट
- (4) दूध पाउडर
- (5) शेविंग क्रीम
- (6) अप्टर शेव लोशन
- (7) शेविंग साबुन
- (8) शेविंग झाग
- (9) दूध
- (10) केस लेस
- (11) केस क्रीम
- (12) आक्सीकरण केस रंजक द्रव
- (13) माउथवाश
- (14) कोलोन
- (15) शैम्पू—साबुन आधारित
- (16) शैम्पू—संश्लिष्ट अपमार्जक आधारित

(17) कक्षा प्रेशर

(18) गन्धधारक

(19) पूष्ठ संक्रियक

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री .

1. (1) नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित प्रत्यक्ष सामग्री और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गमों और प्रतिशेषों की मात्रा और लागत, दोनों को पृथक-पृथक वंशित करने वाले उचित अभिलेख किसी भी प्रारूप में या किसी भी प्रकार से रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे व्योरे किए जाएंगे जिससे कम्पनी आशुत और देशी प्रदायों के लिए प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की मात्रा, प्राप्ति, लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की वास्तव संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार है) निर्गमों और प्रतिशेषों को पृथक-पृथक अवधारित कर सके। ऐसी आशुत सामग्री की दशा में, जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अभियंत्रणों के माध्यम से की जाती है, कीमत, बीमा प्रभार, भाड़ा, (सी. आई. एक. मूल्य), सीमा-शुल्क, पत्तन प्रभार, अंतरदेशीय भाड़ा और उडार्थ-धराई तथा निकासी के लिए संवत् प्रभार के व्योरे पृथक-पृथक अभिलेखित किए जाएंगे। वह भाधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपश्लित किया जाएगा और उसका समतुल्य अनुसरण किया जाएगा।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन और उत्प्रेरक की प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों और प्रतिशेषों की मात्रा और लागत दोनों को वंशित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्प्रेरक की दशा में किसी वित्तीय वर्ष में उपभोग के लिए समुचित रूप से ममायोजित मूल्य और निर्गमित मात्रा के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन एक वित्तीय वर्ष से अधिक है तो आवश्यक समायोजन किया जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन ज्ञात नहीं है तो उपभोग का तकनीकी आधार पर निर्धारण किया जाएगा। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री/रसायन और उत्प्रेरक की लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं। निर्गमों और उपभोग की समुचित पहचान, विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जाएगी।

1. (2)(1) ऐसी दशा में, जहाँ कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन विनिर्मित किए जाते हैं वहाँ ऐसी प्रत्येक मद की विनिर्माण लागत वंशित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपलब्ध किया गया हो, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रारूप "क" में या उसके निकटतम किसी ऐसे प्रारूप में रखे जाएंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके।

1. (2)(2) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) निर्गमों के अन्तर्गत आता है तो इन मदों की लागत निकालने के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1. (3) यदि खपत हुई सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण, वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी आधार पर किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जाएगा और उसका समतुल्य अनुसरण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी मात्राओं और मूल्यों का वास्तविक उत्पादों से सम्पूर्ण पुनर्मिलान, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम प्रत्येक तिमाही पर परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अवधारण करते समय लागत अभिलेखों में ऐसे परिवर्तनों का विवेचन उपलब्ध किया जाएगा।

1. (4) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए स्तूप की मात्रा और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का पाँच प्रतिशत या अधिक है, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कृतिपय प्राप्ति की दशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और आगे प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्यय कर दिया गया है, ऐसे विक्रय से हुई वसूली को अभिलेखित किया जाएगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण मध्ये युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा। यदि इन प्राप्ति को यथास्थिति उपयोग-योग्य या विक्रय बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो आगे के ऐसे प्रसंस्करण में अंतर्भूत लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा और शुद्ध वसूली संबंध प्रसंस्करण मध्ये समायोजित की जाएगी।

1. (5)(1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक सब को मात्रा और लागत दोनों में, प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1. (5)(2) उपभोग्य सामान और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी सबों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकेगी।

1. (5)(3) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभावित की जाएगी।

1. (6) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिशेषों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वे अभिवहन, भंडारण, वितरण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हों। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियाँ, यदि कोई हों भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न भाग के समायोजन के लिए अनुसरण की गई, पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्हीं असाधारण अपशिष्टों या विकृतियों को उनके कारणों सहित सुविधायी और पृथक् रूप से, उपदर्शित किया जाएगा।

1. (7) जहाँ उपान्तरित मूल्यवद्धि कर या केन्द्रीय उत्पादशुल्क और नमक अभिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी सब पर कोई अन्य फायदा उपपन्न है वहाँ ऐसी सबों का अलग-अलग विवरण इन नियमों से उपाध 2 के नियम लागत से संबंधित प्रोफार्मा के साथ दिया जाएगा और उत्पादन लागत या विक्रय लागत की लागत पत्रक में भी दर्शाया जाएगा।

## 2. वेतन और मजदूरी

2. (1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा उस कार्य की जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए अभिलेख पृथक् रूप में उपदर्शित किए जाएंगे—

(क) मात्रानुपाती वर पर उपाजित मजदूरों (जहाँ लागू हो),

(ख) प्रास्ताविक मजदूरी जो व्यष्टिक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की जाती है ;

(ग) उपाजित प्रतिकारिक मजदूरी, और

(घ) नैमित्तिक भ्रमिकों के उपाजन।

2 (2). अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाध 2 के नियम 1 और 2 के विभिन्न उपाधों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियाँ दे सके। जहाँ कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से की जा सक्ता संभव न हो वहाँ अम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभावित किया जाएगा और उन्हें समरूप उपयोगित किया जाएगा।

2 (3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करने हुए पृथक् अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनानी जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संपर्न या अन्य स्थिर प्राप्ति को प्रावन्तीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2(5) यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन मध्ये प्रसारित किए जाते हैं, तो अन्तर्गत जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जायेगी वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्निर्माण परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करते हुए वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम त्रैमासिक किया जाएगा नियम 2 में निर्दिष्ट मद्रा की लागत का अवधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

## 3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र, जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन प्रादि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्यौरवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों का साम्यपूर्ण आधार पर प्रभावित किए जाएंगे और समरूपतः उपाजित किए जाएंगे। जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण भाग और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

## 4. उपयोगिताएँ—

4(1) नीचे बर्णित और विभिन्न लागत केन्द्रों द्वारा उपयोग की गई विभिन्न उपयोगी वस्तुओं (जब की गई और उत्पादित दोनों) की मात्रा और लागत दर्शित हुए समुचित अभिलेख इतने विस्तार में रखा जाएगा जितने कि कम्पनी अनुसूची 1 के उपाध 1, 2 और 3 में विशिष्टियाँ देने में सक्षम हो सके (1) शक्ति; (2) अल; (3) वाष्प; (4) हाइड्रोजनीकरण (5) प्रशोतन (6) संयोजित वायु और (7) बहुब्रह्म उपकार।

4(2) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई उपयुक्त उपयोगिताओं में अनिश्चित किन्हीं अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाध 1, 2, या 3, में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियाँ देने में सक्षम हो सके ;

4(3) यदि किसी उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं, क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

4(4) जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदत्त उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

4(5) कंपनी के किसी अन्य यूनिट को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, की लागत की सगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपता उपयोजित की जाएगी।

(6) लागत केन्द्रों की और उनके प्रतिरिक्त व्यष्टिक उत्पादों का प्रावन्त/प्रसारित किसी अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोजित की जाएगी ;

### 5. कार्यशाला/मरम्मत और प्रनुरक्षण/ओजार कक्ष

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शौचों के अधीन उपगत व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत तथा प्रनुरक्षण पर हुए व्यय वसति वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों से भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला/ओजारों कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा जहाँ प्रनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कर्मचारियों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और धैतन संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे यांत्रिक सेवाओं का धन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अंश के प्रभारण की रीति साम्प्रदायिक होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपता लागू किया जाएगा।

5(2) मुख्य मरम्मत सक्म पर व्यय, जिससे फायदा एक से अधिक विनीय वर्गों में प्रोदभूत होने की संभावना है लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा जिसमें उस अवधि के प्रति-निर्देश करके जिसके लिए ऐसे व्यय के फायदे के बने रहने की संभावना है लागत की अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित होगी।

5(3) पूर्णगत पद्धति के सक्म पर उपगत व्यय पूर्वीकरण किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिचयों का सम्बन्ध अंग सम्मिलित होगा।

5(4) धन्य यूनिटों की कर्मशालाओं द्वारा और कम्पनी की धन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य सुविशेषण आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समन्वयन उपयोजित किए जाएंगे।

### 6. अवक्षयण

6(1) ऐसी स्थिर आस्तियों की जिसकी बाबत अवक्षयण का उपबन्ध किया जाता है, लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत जिसके अंतर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, उसके अर्जन की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवक्षयण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का प्रस्थान उपदर्शित किये जायेंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन की मूल लागत किसी प्रयुक्तपुनः व्यय या विलम्ब के बिना अभिविशिष्ट नहीं की जा सकती है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले विनीय वर्ष के प्रथम दिन को बहियों में उपदर्शित मूल्यांकन की लागत के रूप में माना जायेंगे। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन का सम्मिलित नहीं किया जायेगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

6(2) उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका आवंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आभेजन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जायेगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभाष्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1958 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसार प्रभाष्य अवक्षयण की रकम में कम नहीं होगा और वह अवक्षयण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग "किये गये मयल, मशीनरी और धन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। फिर भी मयल और मशीनरी की कम मूल्य की मदों की अर्जन वर्ष में आय कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) में विनिर्दिष्ट सीमा तक पूर्णतः बढ़ते खाते में डाला जाता प्रनुशात होगा। इसी प्रकार, कपनों अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की अनुसूची 14 में विनिर्दिष्ट आस्तियों पर 100 प्रतिशत अवक्षयण प्रभारित किया जायेगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवक्षयण राशि कम्पनी अधिनियम, 1958 (1958 का 1) के उपरोक्त उपबन्धों के

अधीन प्रभाष्य अवक्षयण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जायेगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में विनिर्दिष्ट उत्पादों की प्रति एकल लागत पर उक्त अवक्षयण के प्रभाव को भी दर्शाया जायेगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित भवया अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

### 7. सामान्य/तकनीकी व्यवहार ज्ञान पीत

सहायककर्ताओं या प्राधोषिकी प्रवायकताओं को, उनके साथ किंच मये कारखानों के निषधनों के अनुसार किये गये स्थायित्व अवस्था धन्य अवधियों या अनावर्ती संवाय की दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रवायकता के संबंध में संगण-भवय रखे जायेंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अंतर्गत एकमूल संवाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

### 8. अन्य उपरिचयः

8(1) अन्य उपरिचयों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विवरण मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों का कृत्यों, अर्थात्, संकर्मों, प्रशासन और विषय तथा वितरण के अनुसार विरलेषित, वर्गीकृत और समुचित किया जाएगा।

8(2) जहाँ कम्पनी, नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगे हुए हैं वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिचयों का, जिसके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के उत्पाद पर व्यय हैं, अन्य अन्य उत्पादों के जिसके अंतर्गत पूर्वी संकर्म हैं, में प्रभाजन करने के लिए अनुमरण किया गया है। यदि उपरिचयों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक् कर दिया जाएगा और उसे पद्धतः सुसंगत क्रिया-कलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और मत्पक्षत् उपरिचयों के उपरोक्त प्रयोगों के अधीन सम्मिलित व्ययों का सुविशेषण और साम्प्रदायिक आधार पर प्रभारित किया जाएगा और समन्वयन लागू किया जाएगा। पूर्वी संकर्म को प्रभारित उपरिचय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से उपदर्शित किए जाएंगे। उपरिचयों के लागत केन्द्रों और उत्पादों में प्रभाजन या आभेजन का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8(3) संकर्म, प्रशासन और विषय तथा वितरण संबंधी उपरिचयों के भूरे ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों में उपबन्ध इस अनुसूची के उपबन्ध "से 3 और अनुसूची 2 के प्राधान्य "क" से "ख" तक में आवश्यक विनिर्देशों प्रस्तुत करने में सक्षम हो सके।

### 9. संपरिवर्तन लागत

9(1) इन नियमों में उपबन्ध सुसंगत उपाध्या और अनुसूची 2 के प्रोकार्मा धरने के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्ती लागत में बांटने के लिए (विनिर्माण लागत घटा प्रत्यक्ष सामग्री लागत) उचित अभिलेख रखा जाएगा।

9(2) जहाँ किसी विशिष्ट पात्र या पत्रावालयों मजालों में एक से अधिक विनिर्माण पकिया की जाती है, वहाँ विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग के बारे में पदोक्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्प्रदायिक आधार पर, उदाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घटों के आधार पर, प्रभाजन को जाएगी। जहाँ मजदूरी के आभेजन, उपरिचय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घंटा, दरें लागू की जाती हैं वहाँ विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न पात्रों के लिए श्रम और बहुउद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निर्दिष्ट संबंधित उत्पाद का प्रभाष्य रकम का



अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्व अवधारित धरों पर प्रभावित प्रक्रमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पादन की वास्तविक आगत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

#### 10. अनुसंधान और विकास व्यय

10(1) कंपनी द्वारा इन नियमों के अधीन माने जाने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रकृति के अनुसार, पर्यन्त उत्पादों का विकास, वित्तियोग की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई संयंत्र सुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हों, व्ययों दक्षित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

10(2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभाव का पूर्ण आगत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहाँ ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहाँ ऐसे व्यय आन्तरिक व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर वितरित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

10(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार-ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पुनः रूप में अभिलेखित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत में प्रत्यक्ष रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार-ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पुनः रूप में उपदर्शित किया जाएगा।

11. व्यापक :—सार्वजनिक मूल्य और नकद उधार/वित्तियोग (बचत-काजी पूँजी) पर एक रूप से व्यापक आधार वर्णित बलि समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत माने जाने वाले उत्पादों और अन्य उत्पादों पर व्यापक की एक समुचित और साम्यापूर्ण आधार पर आन्तरिक/प्रभावित की जाएगी और उपगत निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाव का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर व्यापक का अंश और प्रभावित करने के आधार की युक्तियुक्त होंगे और उक्त निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :—नियम 2 के अधीन माने जाने वाले उत्पाद के निर्यात विवरण पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दक्षित करने के लिए समुचित अभिलेख अवगन्तव्य इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात व्ययों की लागत सही रूप से प्रदर्शित की जा सके। निर्यात पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन, निर्यात व्ययों से संबंधित लागत सूचकी विवरण में किया जाएगा। निर्यात प्रोत्साहन, अन्य प्रायः के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिख जाएंगे। लागत विवरण, इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" (समुचित रूप से उपदर्शित) के अनुसार निर्धारित किए गए उत्पादों के विपक्षित तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का व्यौरा दिया जाएगा। यदि निम्नलिखित आधार दिए जाते हैं तो लागत विवरण से यह स्पष्ट स्पष्ट होता चाहिए।

13. उत्पाद :—उत्पाद अथवा उत्पाद, यदि कोई हों, को प्रत्यक्ष रूप से लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें परिमाण और मूल्य वाली से प्राप्ति, निर्माण और अभिलेख दक्षित किए हुए होंगे। संबंधित प्रक्रिया का प्रारम्भ करने के लिए उत्पाद का मूल्यांकन करने के लिए अपेक्षा की जा सकती है आधार साम्यापूर्ण और समरूप होंगे और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। प्रायः की और प्रक्रिया, यदि कोई हों, पर उपगत व्यय और लागत ही उत्पाद के वास्तविक प्रत्यक्ष प्राप्ति वाले अभिलेख रखे जाएंगे।

14. संयुक्त उत्पाद :—जहाँ एक से अधिक उत्पाद, जो समान प्रक्रिया के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहाँ उत्पादों को अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभावित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभावित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों की लागत इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाई जाएगी।

15. कैपिटल व्ययों : नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उन व्ययों की माफ़ा और लागत, जो कंपनी के अन्तर विभागों/इकाइयों की कैपिटल व्ययों के लिए अंतर्गत की गई हैं, जहाँ माने समुचित अभिलेख इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। ऐसे अंतर्गत साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे। किन्तु यदि नियम 2 के अधीन मशीन/उत्पादों का अंतरण कैपिटल व्ययों के लिए लागत में प्रत्यक्ष किसी मूल्यांकन पर किया जाता है तो ऐसे अंतरण से व्युत्पन्न अनुमानित लाभ या हानि की भी अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा।

#### 16. पैकिंग (प्राथमिक और माध्यमिक) :

16(1) नियम 2 में निर्दिष्ट मशीन के विवरण के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की लागत और लागत और उपगत अन्य व्यय को वर्णित हुए व्ययों पर अभिलेख रखा जाएगा। जहाँ अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद भी सम्मिलित हैं, ऐसा मिलाजुमा व्यय उपगत होता है वहाँ मुचंगत उत्पादों की बीच व्ययों के प्रभाव का आधार लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और निरंतर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का निर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मशीन के उत्पादन की लागत का उपदर्शित अभिलेख रखा जाएगा।

16(2) निर्मित पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हों, का विस्तृत अभिलेख की पुश्तक से रखा जाएगा और उसे निर्माण के लिए मुचंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

17. पूँजीगत प्रकृति का व्यय : उपगत की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके अंतर्गत विभागीय रूप से किए गए पूँजीगत प्रकृति के संकर्म जैसे संयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य सामग्रियों के संयंत्र के संयंत्र में उपगत उपरिभूतों का समुचित अंश भी है, मुचंगत शीर्षों के अधीन पूँजीगत किए जाएंगे।

18. अर्ध-तैयार मान और तैयार मान उत्पाद : नियम 2 में निर्दिष्ट अर्ध-तैयार और तैयार मान की लागत का प्रभावित करने के लिए अनुसंधान पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि उन्हें ऐसे लागत हस्तों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी लागत करने से हिसाब में लिए गए हैं। अर्ध-तैयार मान की लागत की संज्ञा करते समय संयंत्रवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होंगे को स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्ध-तैयार और तैयार मान की लागत का अवधारण करने के लिए मानाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा। अर्ध-तैयार मान की लागत और तैयार मान का माफ़ा और लागत के बीच अंतर दर्शाते बाले अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें कि कंपनी इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ब" में दर्शाई विनिर्दिष्ट करने में समर्थ हों।

#### 19. लागत विवरण :

19(1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का जो किसी महात्त्वों प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनता है, मूल्यांकन पूर्ण प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से उत्पाद अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाया जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पाद के लिए और प्रत्येक प्रकार और प्रकार के पैक के लिए जो पूर्व प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसंस्करण करके उत्पादित किया गया है, पुनः लागत विवरण उक्त प्रोफार्मा "ख" में या उसके निम्न वयासस्थ किसी प्रक्रम में रखा जाएगा।

19(2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यकों/उत्पादों की विभिन्न किस्मों/श्रेणियों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक-पृथक विवरण लागत विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा "ड" और "झ" के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।

19 (3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए उपर विनिर्दिष्ट रूप से पृथक-पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

19 (4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का निर्यात उनके अपने लागत विवरण में पृथक रूप से दर्शाया जाएगा और इसे आन्तरिक बाजार से विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

## 20 उत्पादन अभिलेख

सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अभिलेखों के परिभाषात्मक अभिलेख रखे जायेंगे। सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिये व्यवहार रखी जायेगी या नियतित लेखाओं के रूप में रखी जायेगी, परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियतित लेखाओं के अनुसार अभिलेख के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिये रखे गये परिभाषात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कार्गिक मिलाव कर लिया गया हो।

## 21. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलाव

21. (1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिये वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलाव किया जायेगा जिसमें उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हों, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किये जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जायेगा। मिलाव ऐसी रीति से किया जायेगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप में आंका जा सके और उसका मिलाव किया जा सके।

21. (2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों की लागत अथवा दर्शाने वाला एक विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ब" और "छ" में रखा जायेगा और उसका उस अवधि के लिये वित्तीय लेखाओं के साथ मिलाव किया जायेगा।

## 22. लागत अंतरों का समायोजन

जहां कंपनी लागत अभिलेख, वास्तविक आंकड़ा से भिन्न किसी आधार पर मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसे पद्धति के अधीन उत्पादन की लागतों की संगणना के लिये अनुसूचित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जायेगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिये अनुसूचित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जायेगी। लागत अंतरों की इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के नामों सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और माना मूल्य, उपयोगिता क्षमता का विवरण विवक्षित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जायेगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों की स्पष्ट किताब जाना चाहिये।

## 23. भौतिक सत्यापन से अभिलेख

स्टॉक में रखी गई सभी मर्च जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, मशीनरी के अतिरिक्त पुर्जें, रसायन, ईंधन, तैयार माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में भौतिक सत्यापन के अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों, अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिये अनुसूचित पद्धति को अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

## 24. अंतर कंपनी सन्धकार

24. (1) कंपनी द्वारा अपनी नियती कंपनी या किसी समनुषंगी कंपनी या उसी प्रबंध के अधीन किसी कंपनी को जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1950 का 1) की धारा 370(ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किये गये प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदाओं या किये गये करारों या हुए समझौतों की दर्शाया गया जायेगा।

(क) कच्ची सामग्री और न्यूनतम प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद सप्लाय, प्रतिक्षेपित माल, उपोत्पाद/न्यूनतम उत्पादों का, जिनके गन्तव्य स्त्रोत और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय, ;

(ख) संयंत्र संविदाओं का उपयोग, ;

(ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और

(घ) प्रशासन, मकनीकी, प्रबंध और अन्य परामर्शी सेवाएं।

24. (2) इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किये जाएंगे जिनका अनुसरण उनके बीच प्रभावित दरों की संगणना के लिये किया गया है जिसमें कि ऐसी सेवाओं के लिये प्रसारित या संदत्त दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

## 25. सांख्यिकीय अभिलेख

25. (1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घटे/प्रत्यक्ष श्रम घटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और सभी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जायेगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना को बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जायेंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ज" में या यथासाध्य उसके निकट किसी प्ररूप में तैयार किया जायेगा।

25. (2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिये लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजों पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिये पृथक-पृथक यथोचित अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे स्थिर आस्तियों के नये वित्तियान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिये अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिये जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जायेगा।

## 26. प्रदूषण नियंत्रण

पर्यावरण संरक्षण के लिये कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्वाव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण और अपशिष्ट पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंगत उपावध में सम्मिलित रूप से अभिलेखित किया जाना चाहिये।

## अनुसूची

## उपबन्ध 1

(निम्न 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और वता :

... .. को (कम्पनी) होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/संग्रहित/विद्यमान/विनिर्मित कच्चे/सफे सार उपचार को प्राप्त अधिकृत वरी भागा वि.सं.

	वृत्ति	वर्ष	वर्ष
1. प्रतिष्ठापित क्षमता			
2. उत्पादन			
3. क्रय			
4. कुल उत्पादित और कच्चे की गई			
5. खपत			
6. अभिव्यक्त साधिया			
7. ऊपर क्रम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन			
8. ऊपर क्रम सं. 2 पर उत्पादन की प्रतिशतता के रूप में क्रम सं. 6 पर अभिव्यक्त साधिया			

क्रम सं.	विशिष्टता	मात्रा	देशीय वृत्ति	रकम	पश्चिमी वृत्ति	वर्ष	वर्ष
			रु.	रु.	रु.	रु.	रु.
1	2	3	4	5	6	7	8

अ. 1 कच्ची सामग्री :

(क)

(ख) (विशिष्टता की मात्रा)

(ग)

2 उपयोगी वस्तुएं .

(क) कच्चा .

(ख) भाष्य .

(ग) मक्खन (i) कच्चा की गई (के. ब्रह्मा. एम्.)

(ii) स्वयं की (के. ब्रह्मा. एम्.)

(घ) मक्खन (विशिष्टता करे)

योग :

सा. संपरिवर्तन साधन .

1. खपत याता साधन/सामान और उपकरण

2. वेतन और भत्ता

3. मरम्मत और अनुदान

4. कारखाना उपकरण

5. प्रशासन उपकरण

6. भवसंपत्ति

7. कुल संपरिवर्तन साधन (1 से 6)

7.1 नियत संपरिवर्तन साधन

7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन साधन

1	2	3	4	5	6	7
६.	उधार यदि कोई हो,					
६.	शुद्ध योग (मद प्र और मद्रा का योग मद मद्र इ का योग)					
७.	शुद्ध अंतर/वेक्य होए गए					
	(क) विनिश्चित अणु संयोज					
	(ख) बाण उत्पादन संयोज					
	(ग) बद्ध बाण संयोज					
	(घ) मध्यवर्ती संयोज (विनिश्चित करें)					
	(ङ) अन्त उत्पाद संयोज (विनिश्चित करें)					
	(च) गैर संयोज उपयोग के लिए					
	(छ) अन्य (विनिश्चित करें)					
	योग (ऊपर मद ई के अनुसार)					

टिप्पण: 1. प्रत्येक उपयोगी तथा बहिः स्तव्य उपचार के लिए पृथक लागत पत्रा नैवार किया जाए।

2. सर्वभारिया को प्रस्तावित नोनस में भिन्न नोनस, कानूनी उपदान या इस अवधि के दौरान इस लेख में मंडित सामग्रीक. समस्त लोग उधारों पर, जिनके अन्तर्गत शिन्नेच भी हैं, व्याज प्रभाव केवल प्रोफार्मा ग ड, क, छ' और झ में दर्शित किए जाएं।

अनुसूची-1

उपावस्थ-2

(नियम 8 देखिए)

कंपनी का नाम:

कारखाने का नाम और बसा

१० समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन/उपयोग की गई बाण की लागत दर्शित करने वाला विवरण

	वर्तमान वर्ष		पूर्व वर्ष	
	बाण	सामान	बाण	सामान
1. प्रतिष्ठापित क्षमता*				
उत्पादन.				
(क) उच्च शक्ति बाण*				
(ख) मध्यम शक्ति बाण*				
(ग) निम्न शक्ति बाण*				
(घ) अभिवहन क्षति				
(ङ) योग				
3. ऊपर क्रम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता का प्रमाणित करने के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन				
* बाण बाण उपदर्शित करें।				



क्रम सं.	विवरणियाँ	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट	रकम	उत्पादित बाध्य की प्रति टन लागत	
					वर्तमान वर्ष	पूर्व वर्ष
1	2	3	4	5	6	7
			(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)

अ. 1 जल

2. ईंधन

- (क) कोयला
- (ख) ईंधन तेल
- (ग) बिजुत
- (घ) अन्य, यदि कोई हो,  
(विनिर्दिष्ट की जाए)

3. संयंत्र से अपशिष्ट उत्पन्न मात्रा, यदि कोई हो  
योग (1 से 3)

आ. संपरिवर्तन लागत :

- 1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक
- 2. वेतन और मजदूरी
- 3. मरम्मत और अनुरक्षण
- 4. कारखानों उपरिव्यय
- 5. प्रशासन उपरिव्यय
- 6. प्रशिक्षण
- 7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)
- 7.1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. शून्य यदि कोई हो,

ई. सक्रिय बाध्य की शुद्ध मात्रा और लागत  
(अथवा और सब आ का योग घटा सब इ का योग)

द्वारा यूनिट मात्रा दर रकम  
रु. रु०

उ. निम्नलिखित में उपभोग किया गया :

1. प्रसंस्करण विभागों :

- (क)
- (ख)
- (ग)

मविष

2 सेवाएं

- (क)
- (ख)

3. अन्य, यदि कोई हो, (विनिर्दिष्ट करें)

टिप्पण: 1. यदि बाध्य का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो बसूलियों के लिए आवश्यक शून्य सब इ के सामने दिया जाए ।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाय और उधार पर जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी हैं, ब्याज प्रसार केवल प्रोफार्मा ग, क, ख, घ और झ में दर्शित किए जाएंगे।

3. वह दर, जिस पर अपशिष्ट ऊष्मा का इस उपबन्ध की सब अ.3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिससे अंतरित की जाती है, थोड़े से कुछ उपवर्धित की जानी चाहिए।

4. विविध दायों पर बाध्य के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी अधिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

अनुसूची 1

उपाखण्ड 3

(निम्न 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और उपभूक्त शक्ति की लागत शक्ति करने वाला विवरण

चालू वर्ष

पूर्व वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता (एम. डब्ल्यू. )
2. उत्पादित यूनिटों की संख्या. (के. डब्ल्यू. एच. )
3. क्षमता उपयोग (प्रतिशत)
- 4.1 विजली घर में खपत (के. डब्ल्यू. एच. )
- 4.2 अन्य हाथियां (के. डब्ल्यू. एच. )
5. क्रय किए गए यूनिटों की सं. (के. डब्ल्यू. एच. )
6. उपयोग के लिए उपलब्ध शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच. )
7. कुल उत्पादित और क्रय की गई
8. शक्ति की क्षमता की गतिविधता

क्रम सं.	विवरितियां	नामा	वर्ष प्रति यूनिट (घ.)	रकम (घ.)	उत्पादित/क्रय की गई शक्ति की प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष घ.	पूर्व वर्ष घ.
1	2	3	4	5	6	7

अ. (क) ईंधन तेल :

(ख) अन्य मासूरी (विवरित की जाए)

(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रचार (जैसे, विद्युत शुल्क भादि)

आ. संपरिवर्तन लागत :

1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक
2. वेतन और मजदूरी
3. भ्रष्टाचार और क्षमता
4. कारखाना उपरिष्ण
5. प्रशासन उपरिष्ण
6. श्रवण
7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)
- 7.1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. ऋण, यदि कोई हो,

ई. उत्पादित शक्ति की शुद्ध लागत

(मद अ और ई मव आ का योग घटाकर मद इ का योग)

उ. क्रय की गई शक्ति :

ऊ. धूल (घ + उ)

ए. औसत लागत प्रति यूनिट

ऐ. निम्नलिखित में उपयोग की गई

क्रम सं.	विविधियाँ	यूनिट	माला	रकम (र.)
1.				
2.				
3.				
4.	आदि			

ऊ के अनुसार कुल :

- टिप्पण: 1. प्रति यूनिट लागत, बिजली घर में खान और अन्य हाथियों को उठाने के पम्परा उपयोग के लिए शक्ति के शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी।
2. कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनस से विश्व बोनस, वार्षिक उपदान के लिए उपबन्ध, या इस प्रबन्ध के दौरान इस लेखे सफल की गई यास्वविक रकम और उधारां पर, जिनके अन्तर्गत डिजेंचर भी है, ब्याज प्रभाव केवल प्रोफार्मा ग, ड, ज, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।
3. बाहरी पत्रकारों, आदि को शक्ति के विजय द्वारा वसूल की गई रकम, यदि कोई हो, पृथक्ता दर्शित की जाएगी।
4. यदि मीटर नहीं लगाए गए हैं तो विभिन्न शायत केन्द्रों/विभागों द्वारा शक्ति के उपयोग का निर्धारण मुक्तिपुस्त माधार पर किया जाएगा और उसका समतुल्य उपयोग किया जाएगा।
5. यदि अंश उपयोग के अनुसार शुल्क की दर या निवेश की लागत भिन्न है तो उपयोग करने वाले सम्बन्धित विभागों पर इनका भार डाला जाना चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप में उपदर्शित किया जाए।
6. यदि त्रय की गई शक्ति का उपयोग किसी विविष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका आबंटन तबनुसार दर्शित किया जाना चाहिए।

#### अनुसूची—2

प्रोफार्मा "क"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम ..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित ..... के विभिन्न रूप में उपयोग में आए गए स्व-निर्मित प्रसंस्करण सामग्री, संयटक या पदार्थ के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण

यूनिट      आठू वर्ष      पूर्ण वर्ष

स्व-निर्मित संयटक, पदार्थ या प्रसंस्करण सामग्री का नाम :

संयक्त की अनुज्ञप्त क्षमता :

संयक्त की प्रतिष्ठापित क्षमता :

उत्पादन :

क्षमता उपयोग (प्रतिशत) .

मुख्य निवेश :

उत्पादन :

प्राप्ति प्रतिशतता\*

मानक प्राप्ति प्रतिशतता\*

\* प्राप्ति प्रतिशतता मूल कच्ची सामग्री/माध्यकों के प्रति निर्देश से उपदर्शित की जाए।

विविधियाँ	मात्रा	वर्ष	रकम	लागत				प्रति यूनिट			
				वर्तमान वर्ष		पूर्व वर्ष		प्रति यूनिट		प्रति यूनिट	
				मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		(र.)	(र.)	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत
				(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)

अ. 1. कच्ची सामग्री  
(प्रत्येक सब विनिर्दिष्ट की जाए)  
घटाए : रिबेट

2. रसायन

आ. संपरिवर्तन लागत

1. भूतन और मजदूरी
2. उपयोगी वस्तुएं
3. अन्य संकर्म उपरिख्य
4. मरम्मत और अनुरक्षण
5. स्वामित्व
6. क्वालिटी नियंत्रण
7. अनुसंधान और विकास
8. प्रशिक्षण
9. प्रशासन उपरिख्य
10. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 9)
- 10.1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 10.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

बीग ( अथवा भा )

घटाए :

11. (1) उपोत्पाद का वसूली योग्य मूल्य  
(2) अन्य ऋण, यदि कोई हो
12. भारीमिक और अंतिम चालु कार्य के मूल्य में अंतर के लिए समायोजन
13. लागत परिवर्तन, यदि कोई हो, के लिए समायोजन
14. छलावन लागत
15. स्टॉक समायोजन  
ओड़िए : भारीमिक स्टॉक  
घटाए : अंतिम स्टॉक
16. स्व-विनिर्मित संघटक/प्रसंस्करण सामग्री की लागत

इ. निम्नलिखित को अनरित

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

कुल ( मद 16 स मिलाया जाए )



टिप्पण :

- नियम 2 के अधीन यथा-निर्दिष्ट उत्पादों के विनिर्माण में विनिर्मित और प्रयुक्त प्रत्येक संघटक/प्रसंस्करण सामग्री की वास्तव पुथक् लागत पता रखा जाएगा।
- उत्पाद के लिए बसूची योग्य मूल्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप में उपदर्शित किया जाएगा।
- अप्रसामान्य हानियाँ, यदि कोई हों, मात्रा और लागत दोनों में एक पुथक् वितरण में उपदर्शित की जाए।
- मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारण स्पष्टतः अभिलेखित किए जाएँ। मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पन्न परिस्थितियाँ भी, यदि कोई हों, पाठ टिप्पण के रूप में उपदर्शित की जाएँगी।
- बहुउद्देशीय मूल्यों की दशा में उत्पाद के सामान्य उपरिव्यय का प्रमाणन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पादन होगा।
- जहाँ संयुक्त नशीन के घंटों की दरें लागू होती हैं, वहाँ बहुउद्देशीय संघटकों की दशा में उपकरण के उपयोग से संबंधित उचित समर्थक अभिलेख रखे जाएँगे। पूर्व अवधारित दरों से उद्भूत होने वाले परिवर्तनों का वर्ष की समाप्ति पर वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजन किया जाएगा।
- प्रयुक्त कच्ची सामग्री के ब्यौरे मद प्र. 1. के अधीन सम्मिलित किए जाने हैं। कच्ची सामग्री के उपयोग के लिए सरकार से प्राप्त रिबेट उपदर्शित और समायोजित की जाएगी। ऐसी रिबेट के आधार पर एक पुथक् विवरण में दिए जाने चाहिए। यदि उत्पादन के किसी भाग का विक्रय कर दिया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य का ब्यौरा अभिलेख में दर्शाया जाए।
- कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस को छोड़ दिया जाएगा और इसे केवल प्रोफार्मा "ग" में "लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय" शीर्षक के अधीन दर्शाया जाएगा।
- यदि उपयोगी वस्तुओं (मद आ. 2) के अधीन साबंटित रकम को उप समूह/समूह में रखा जाता है तो इन प्रकार उप-समूह में रखी गई मदों के नाम एक पाठ-टिप्पण में उपदर्शित किए जाने हैं।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा "ख"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम—

वर्ष— के दौरान— उत्पादन की (विनिर्मित उत्पाद विनिर्दिष्ट करें) लागत दर्शित करने वाला विवरण

	मुद्रित	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. संयंत्र की क्षमता अनुमान : प्रतिष्ठापित :			
2. बैच का आकार			
3. प्रसारित बैचों की संख्या			
4. खो गए बैचों की संख्या			
5. उत्पादित बैचों की संख्या			
6. मुख्य निदेश (क) (ख) विनिर्दिष्ट करें (ग)			
7. उत्पादन			
8. प्राप्ति प्रतिशतता*			
9. मानक प्राप्ति प्रतिशतता*			

\*प्राप्ति प्रतिशतता, मूल कच्ची सामग्री/साध्यक के प्रतिनिर्देश से उपदर्शित की जा सकती है।

लागत प्रति यूनिट										मानक से परिवर्तन	
आजुबर्ग										पूर्व वर्ष	
क्रम	विशिष्टियाँ	यूनिट	मात्रा	दर	रकम	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक	आजुबर्ग	पूर्व वर्ष
सं.			(प्रति यूनिट)	(र.)	(र.)	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक	वर्ष	वर्ष
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						मात्रा	लागत (र.)	मात्रा	लागत (र.)	मात्रा	लागत (र.)
<p>घ.</p> <p>1. कच्ची सामग्री</p> <p>(क) त्रय को गई (प्रत्येक मय को विनिर्दिष्ट करें)</p> <p>(ख) माध्यक/प्रसंस्करण सामग्री (प्रत्येक मय को विनिर्दिष्ट करें)</p> <p>(ग) प्रोफार्मा "क" के अन्तर्गत आने वाली कच्ची सामग्री</p> <p>(घ) अन्य रसायन/सामग्री</p>											
<p>घा. संपरिवर्तन लागत</p> <p>2. प्रत्यक्ष मजदूरी</p> <p>3. बैलाए</p> <p>4. अन्य संकर्म उपरिख्य</p> <p>5. मेरूमत और अनुरक्षण</p> <p>6. स्वामित्व</p> <p>7. क्वालिटी नियंत्रण</p> <p>8. अनुसंधान और विकास</p> <p>9. भ्रमण</p> <p>10. प्रशासन उपरिख्य</p> <p>11. कुल संपरिवर्तन लागत</p> <p>11.1 नियत संपरिवर्तन लागत</p> <p>11.2 परिपक्वी संपरिवर्तन लागत</p>											
योग (घ + घा)											
<p>12. आरम्भिक और अन्तिम आजु कार्य के मूल्य के अन्तर के लिए समायोजन</p> <p>13. सानन परिवर्तनों (यदि कोई हों) के लिए समायोजन</p> <p>14. योग</p> <p>15. बटाइए</p> <p>(क) उपोत्पादों का बसूली योग्य मूल्य</p> <p>(ख) अन्य शून्य, यदि कोई हों</p> <p>16. उत्पादन और कुल लागत</p>											

मात्रा	मानक वर्ष	मूल्य (रु.)	मात्रा	मानक वर्ष	मूल्य (रु.)
1. अतिरिक्त प्रसंस्करण के लिए कैपिटल व्यय					
(क)					
(ख) उत्पाद को विनिर्दिष्ट करें,					
(ग)					
2. धिक्क के लिए प्रसंस्करण (प्रोफोर्मा "ग" देखिए)					
(क)					
(ख)					
(ग) उत्पाद को विनिर्दिष्ट करें।					
योग (योग मद भा 16 से मिलना चाहिए)					

टिप्पण : 1. प्रत्येक प्रसंस्करण/उत्पाद के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

2. उपोत्पाद के लिए भसूनी योग्य मूल्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

3. अप्रामाण्य हानियाँ, यदि कोई हों, मात्रा और लागत, दोनों में उसके लिए कारण उपदर्शित करते हुए, पृथक विवरण में दर्शाई जाएंगी।

4. बहुउत्पाद यूनिटों की दशा में, उत्पाद के लिये सामान्य उपरिबद्ध का प्रमाण अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पूर्ण होगा। एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया में माध्यकों का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

5. मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलेखित किया जाएगा। मानकों के पुनरीक्षण से संबंधित परिस्थितियाँ, यदि कोई हों, भी पाठ टिप्पण के रूप में दी जाएंगी।

6. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोतल से निम्न बोतल, कानूनी उपदान के लिये उपबंध या इस अवधि के दौरान इस लेख में संवत् वास्तविक रकम और उधार पर, जिसके अंतर्गत किर्बोर भी हैं, व्याज प्रचार प्रोफोर्मा ग, ड, ब, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।

7. कम्पनी द्वारा उपयोग में लिए गए उपार्जन मूल्य वधित कर और अन्य प्रसुविधाएँ, यदि कोई हों (निर्माण के लिए प्रसुविधाओं सहित) उत्पाद की प्रति यूनिट लागत पर उनके प्रमाण को दर्शाते हुए पृथक रूप से उपदर्शित किए जाएंगे।

8. एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया में माध्यकों/असंस्करण सामग्री का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

9. यदि किसी माध्यक/प्रसंस्करण सामग्री का विक्रय किया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य के ग्योरे अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

10. यदि उपयोगी वस्तुओं (मद भा. 3) के अर्धीन आबंटित रकम को उप-समूह/समूह में रखा जाता है तो उप-समूह/समूह में रखी गई वस्तुओं के नाम पाठ टिप्पण के रूप में उपदर्शित किए जाने हैं।

अनुसूची 2

प्रोकरा "ग"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष के दौरान विक्रय किये गये

के विक्रय की लागत को वर्णित करने वाला विवरण

(उत्पाद का नाम, उसके प्रकार/आकार/श्रेणी सहित विनिर्दिष्ट करें)

	यूनिट	प्रागु वर्ष	पूर्व वर्ष
1. उत्पादित मात्रा			
2. पैक की गई मात्रा			
3. देश में विक्रीत मात्रा			
4. निर्यात की गई मात्रा			
5. पैकिंग के आकार			

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	मात्रा	प्रति यूनिट पर	कुल लागत	प्रति यूनिट लागत	
				(र.)	(र.)	प्रागु वर्ष (र.) पूर्व वर्ष (र.)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	प्रोकरा "ख" के अनुसार उत्पादकी लागत						
2.	पैकिंग लागत (केवल पैक की गई मात्रा के लिए)						
	(क) पैकिंग सामग्री						
	(i) प्राथमिक विनिर्दिष्ट की जाएं						
	(ii) माध्यमिक विनिर्दिष्ट की जाएं						
	(ख) बेतन और मजदूरी						
	(ग) मरम्मत और अनुरक्षण						
	(घ) मकसद						
	(ङ) अन्य उपरि-वर्ष						
3.	कुल पैकिंग लागत						
4.	जोड़िए : आरम्भिक स्टॉक						
5.	घटाइए : अन्तिम स्टॉक						
	वर्ष के दौरान विक्रीत/उपभोग किए गए पैक हुए उत्पाद की शुद्ध संकर्म बाह्य लागत						
6.	विक्रय को अंतरित पैक की गई मात्रा की लागत						
7.	विक्रय के लिए अनंतरित खली हुई/अपुनः मात्रा की लागत						
8.	विपणन लागत						
	(क) विज्ञापन लागत						
	(i) दूरदर्शन						
	(ii) रेडियो						
	(iii) पत्र-पत्रिकाएं						
	(iv) अन्य						



1	2	3	4	5	6	7	8
	(ख) विक्रय/बाजार सर्वेक्षण और अनुसंधान लागत						
	(i) वेतन और मजदूरी						
	(ii) विक्रय अभिकर्तियों/वितरकों की कमीशन						
	(iii) बाजार सर्वेक्षण लागत						
	(iv) नमूनों की लागत						
	(ग) वितरण लागत						
	(i) गोदाम किराया						
	(ii) वेतन और मजदूरी						
	(iii) यान/परिवहन लागत						
	(iv) भाड़ा और परिवहन प्रभार						
	(घ) अन्य व्यय						
9.	कुल विपणन लागत						
10.	कुल लागत						
	1. निर्यात लागत						
	2. परिवर्तन लागत						
11.	कुल लागत, जिसके अन्तर्गत विपणन लागत भी है						
12.	व्याज प्रभार						
13.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस						
	(क) स्थूलतम कानूनी बोनस						
	(ख) स्थूलतम कानूनी बोनस से अधिक बोनस						
	(ग) कानूनी उपदान, जिसके अन्तर्गत उपबन्ध भी है						
14.	लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (व्ययों की सूची दें)						
15.	बटाइल : लागत में सम्मिलित न की गई अन्य आय (विनिवृष्ट करें)						
16.	कुल व्यय, जिसके अन्तर्गत व्याज और अन्य प्रभार भी हैं और उत्पाद-शुल्क नहीं है।						
17.	उत्पाद शुल्क और निर्वात व्यय को अपवर्जित करते हुए, देश में विक्रीत मात्राओं के संबंध में कुल व्यय						
	(क) पैक की हुई मात्रा के लिए						
	(ख) खुली मात्रा के लिए						
18.	देश में विक्रीत मात्राओं के लिए विक्रय बसूली (उत्पाद-शुल्क को अपवर्जित करते हुए)						
	(क) पैक की हुई मात्रा के लिए						
	(ख) खुली मात्रा के लिए						
19.	देश के अंतर विक्रय पर अंतर (अध 18- - अध 17)						
	(क) पैक की हुई मात्रा के लिए						
	(ख) खुली मात्रा के लिए						

टिप्पण :

- नियम 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रकार, श्रेणी और आकार के उत्पाद के संबंध में पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- बहु-उत्पाद यूनिटों की वश में, उत्पाद के लिए सामान्य विपणन व्यय का प्रभाव अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पूर्ण होगा।
- विक्रीत मात्राओं के लिए औसत विक्रय बसूली पृथक रूप से उपदर्शित की जाएगी।
- निर्यातित उत्पादों के लिए पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।
- आलू और पुष्प वर्ष के लिए वास्तविक के बीच किसी बड़ी फेरफार के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा।
- माध्यमों की जांच भी, यदि उनका विवरण किया जाता है, प्रोफार्मा "न" बनाए रखा जाएगा।
- पैक किए गए उत्पादों की मात्रा का प्रयुक्त उत्पादन के साथ समुचित विवरण में विस्तार किया जाना चाहिए।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा "ब"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

वर्ष के अन्त में चालू कार्य का मूल्य दर्शित करते हुए विवरण .....

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	उत्पाद (विनिश्चित करें)	मात्रा	रकम (रु.)
1	2	3	4	5

1 ..... को चालू रहे कार्य का प्रारम्भ

2 जोड़िए : नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों से संबंधित ऐसे व्यय जो वर्ष के दौरान उपगत हुए हैं।

योग

3 घटाइए : उत्पादन की लागत

4. .... को चालू रहे कार्य का अंतिम शेष

## II उत्पादों का तैयार स्टॉक दर्शित करने वाला विवरण

उत्पादन की किस्म	..... को		वर्ष के दौरान		वर्ष के दौरान		कैपिटल उपभोग		भौतिक स्टॉक		..... को	
	प्रारम्भिक	स्टॉक	उत्पादन	उत्पादन	विक्रय	विक्रय			समायोजन, यदि कोई हो	अन्तिम	स्टॉक	स्टॉक
	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत
	यूनिट	रु.	यूनिट	रु.	यूनिट	रु.	यूनिट	रु.	यूनिट	रु.	यूनिट	रु.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

1 अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" द्वारा  
स्वनिर्मित संघटक/पदार्थ

2. माध्यक

(i)

(ii)

(iii)

3. उत्पाद ।

(i)

(ii)

(iii)

योग ।



अनुसूची 2  
प्रोफार्मा "ब"  
(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान इन नियमों के अंतर्गत उत्पाद (उत्पादों) तथा अन्य क्रियाकलापों के बीच आंतरिक लेखाओं के अनुसार कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय के आबंटन की दशित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विवरणियां	वित्तीय लेखाओं के अनुसार योग	निम्नलिखित की आबंटित प्रत्यक्ष व्यय		उपयोगी वस्तुओं		
			नियमों के अंतर्गत उत्पाद	अन्य क्रियाकलाप	जल	वायु	विद्युत
1	2	3	4	5	6	7	8

अ. व्यय

1. प्रयोग की गई प्रत्यक्ष सामग्रियां/सामग्री
2. (क) प्रसंस्करण सामग्री  
(ख) प्रयोग की गई पैकिंग सामग्री
3. वेतन, मजदूरी और बोस
4. भविष्य निधि और अन्य निधियों में कंपनों का अभिवाय
5. कल्याण
6. सामान और फासत पुर्जे
7. शक्ति और ईंधन
8. अन्य उपयोगी वस्तुएं
9. सरम्मत-प्रबल  
-- संयंत्र और मशीनरी  
-- अन्य
10. अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)
11. किराया
12. घरे और कर
13. बीमा
14. यात्रा
15. बिज्ञापन व्यय
16. रख-रखाव, पैकिंग, बहन और भाड़ा
17. कमीशन और बट्टा, स्वामित्व और सेवा प्रभार
18. अन्य (विनिर्दिष्ट किए जाएं)
19. प्रवसयण
20. व्याज



1	2	3	4	5	6	7	8
21. आरंभिक स्टॉक							
(क) चल रहा कार्य							
(ख) परिसाधित स्टॉक							
22. बटाई : अंतिम स्टॉक							
(क) चल रहा कार्य							
(क) परिसाधित स्टॉक							
योग							
भा.							
धाय							
1. बिक्रय							
2. अन्य धाय (निर्दिष्ट करें)							
योग							
इ. धस्तर							
टिप्पण :							
1. स्तम्भ (2) में दी गई मदें दृष्टान्तरूप में हैं और संपूर्ण नहीं हैं। जबकि कुल मिलाकर व्यय शीर्ष, स्तम्भ (2) में यथा उल्लिखित मदों के अनुरूप है, किन्तु जहाँ कहीं व्यय को अन्य शीर्षों के अधीन वर्गीकृत किया गया हो। उन्हें ग्रहण किया जा सकता है।							
2. स्तम्भ 8 से 11 तक में उल्लिखित उपयोगी वस्तुओं के ध्यौरों केवल दृष्टान्तरूप हैं।							
3. यदि वित्तीय लेखाओं की लेखापरीक्षा नहीं की गई हो तो, स्तम्भ (3) में अंकों की अनंतिम वित्तीय लेखाओं के आधार पर रिया जा सकता है।							
संयोजित धाय	उपचारित अक्ष	बहिःस्त्राव उपचार	अन्य निर्दिष्ट किए जाएं	कारखाना उपरिध्य	प्रशासन उपरि- व्यय		
9	10	11	12	13	14		
वैकिक							
विक्रय और विमरण उपरि- व्यय	प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस	संवत्स उपदान व्यवस्था	व्याज प्रभार	अन्य व्यय			
15	16	17	18	19	20		
चल रहे कार्य का समायोजन				परिसाधित स्टॉक समायोजन !			
21				22			

अनुसूची 2

प्रोफार्मा छ

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल व्यय/आय के आबंटन/प्रभाजन को दर्शित करने वाला विवरण

(रुपए)

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	कुल व्यय	नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों को लागू अंश	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश
1	2	3	4	5
1.	खपत की गई प्रत्यक्ष सामग्री			
2.	खपत की गई प्रसंस्करण सामग्री			
3.	खपत योग्य सामान और फालतू पुर्जें			
4.	प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी			
5.	उपयोगी वस्तुएं (क) शक्ति (ख) ईंधन (ग) वाष्प (घ) बहिःस्त्राव उपचार (छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
6.	मरम्मत और अनुरक्षण			
7.	अवक्षयण			
8.	संकर्म उपरिब्धय			
9.	प्रशासन उपरिब्धय			
10.	चल रहे कार्य के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टाक के अन्तर के लिए समायोजन			
11.	बटाहए: बसूलियों के लिए उधार			
12.	बटाहए: स्वयं की गई खपत, यदि कोई है			
13.	परिगणित मास के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टाक के बीच अन्तर के लिए स्टाक समायोजन			
14.	बोग			
15.	पैकिंग व्यय			
16.	व्याज प्रभार			
17.	विक्रय और वितरण व्यय			
18.	कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस (क) न्यूनतम कानूनी (ख) न्यूनतम कानूनी से भिन्न			

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
19. कानूनी उपदान (जिसके अन्तर्गत व्यवस्था है)				
20. कोई अन्य व्यय जिन्हें लागत में सम्मिलित नहीं किया गया				
21. घटाहट! लागत में हिसाब में न ली गई कोई अन्य आय मर्व (विनि- दिष्ट की जाएगी)				
22. योग, उत्पाद शुल्क को छोड़कर				
23. घटाहट: निर्यात फायदे, यदि कोई हों				
24. शुद्ध विक्रय बसूली (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)				
25. अन्तर				

टिप्पण 1.—स्तम्भ (3) में दिए गए अंक वही होंगे जो प्रोफार्मा 3 के स्तम्भ 3 की मव अ, मव धा और मव इ में दर्शित हैं।

2. इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मर्वों का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ पुनर्मिलान किया जाएगा।

## अनुसूची 2

### प्रोफार्मा 3

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण

अनुभाग का नाम .....

उत्पादन की हानि के कारण	उत्पादन हानियाँ घटे/माला	प्रतिष्ठापित क्षमता का कम उपयोग	टिप्पणियाँ
(1)	(2)	(3)	(4)

#### 1. नैसर्गिक संयंत्र

अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति दर्शित करें)

2. संयंत्र और मशीनरी का अनवैशेष रूप से खराब हो जाना

3. कच्ची सामग्री की कमी

4. बिजुत का रुक जाना

5. हड़ताल तालाबंदी आदि

6. कोई अन्य कारण

\*उपरोक्त प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन अनुभाग के लिए और उपयोगी वस्तुओं जैसे बिजलीघर, बॉयलर यूनिट आदि के लिए पृथक् रूप से रखे जायेंगे

अनुसूची 2  
प्रोफार्मा नं  
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रति यूनिट (यूनिट विनिर्दिष्ट करें) उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अधिप्राप्त अक्षर के संक्षेप को वंशित करने वाला विवरण

(एए प्रति यूनिट)

क्रम संख्या	विशिष्टियां	उत्पाद (विनिर्दिष्ट करें)		
		1	2	3 प्राप्ति
1.	सामग्री			
	(क)			
	(ख)			
	(ग)			
	(घ)			
	(योग)			
2.	घटाए :			
	(क) उपोत्पाद के लिए उधार			
	(ख) रद्दी/प्रतिक्षेपण			
3.	संपरिवर्तन लागत :			
	(क) परिवर्ती			
	(ख) नियत			
	(ग) योग			
4.	प्रारम्भिक और अन्तिम खल रहे कार्य के लिए समायोजन			
5.	उत्पादन की कुल लागत			
6.	परिसाधित माल के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टॉक के लिए समायोजन			
7.	विक्रय और वितरण व्यय			
8.	पैकिंग लागत			
9.	विक्रय लागत			
10.	अन्य व्यय (शुद्ध प्रकीर्ण आय)			
11.	कुल लागत			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
12.	औसत विक्रय वसूली			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
13.	अन्तर			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			



MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS  
(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 29th October, 1993

G.S.R. 678(E)—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956) the Central Government hereby makes the following rules, namely:—

1 Short title and commencement—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Cosmetics and Toiletries) Rules, 1993

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette

2 Application—These rules shall apply to every company engaged in the production processing or manufacture of any article intended to be rubbed, poured, sprinkled or sprayed on, or introduced into or otherwise applied to the human body or any part thereof or otherwise for cleaning, beautifying, promoting attractiveness or altering the appearance and includes the classes of preparations as specified in the Appendix and those added hereto from time to time by notification in the Official Gazette, excepting those companies falling under the category of small Scale Industrial Undertakings

Explanation—For the purpose of this rule, the expression "Small Scale Industrial Undertaking" means a company—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year,

and for this purpose the value of any machinery or plant shall be—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company, and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant, and

(b) the aggregate value of the realisation made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees

3 Maintenance of records—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of accounts containing, inter-alia, the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable relating to the utilisation of materials labour and other items of cost in so far as they are applicable to cosmetics and Toiletries referred to in rule 2—

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2 the particulars relating to utilisation of materials labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2

(2) The books of accounts referred to in sub rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types, of grades and packing of cosmetics and Toiletries referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole from the particulars entered therein and every such books of accounts and the Proforma specified in Schedule II shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions

of sub-rules (1) and (2) in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act

(4) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economics in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968 Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other Government authorities from time to time.

4 Penalty—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3 shall be subject to the provisions of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues

Appendix (See rule 2 I)

List of cosmetics and toiletries for which the rules shall apply

- (1) Powders
- (2) Creams
- (3) Tooth Pastes
- (4) Tooth Powders
- (5) Shaving Creams
- (6) After shave Lotions
- (7) Shaving soaps
- (8) Shaving Foams
- (9) Perfumes
- (10) Hair Oils
- (11) Hair Creams
- (12) Oxidation Hair Dyes liquids
- (13) Mouth wash
- (14) Cologne
- (15) Shampoos Soap based
- (15) Shampoos—Synthetic—Detergent based
- (17) Room Fresheners
- (18) Deodorants
- (19) Surfactants

SCHEDULE I

(See rule 3)

1 Materials

1 (1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of cost, insurance, freight charges (CIF value), custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently

1 (2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process materials chemical and catalyst In case of catalyst, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for consumption If the life of the catalyst is more than one financial year, necessary adjustment should be made If the life of the catalyst is not known, consumption may be assessed on technical basis The cost of such process materials/

chemicals and catalyst shall include all direct charges upto works. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. For this purpose the products should be classified under relevant grades/qualities.

1. (2) (1) In case where the process materials/chemicals required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma 'A' to Schedule II annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals produced.

1. (2) (2) In case any process chemical covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost records shall also be maintained as per the rules so as to arrive at the cost of such items.

1. (3) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1. (4) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of scrap recovered in the different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of certain recoveries, which cannot be re-used in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these recoveries usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and net realisation adjusted against the process concerned.

1(5)(1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1(5)(2) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1(5)(3) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1(6) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages shall be indicated distinctly and separately along with reasons therefor.

1(7) Where Modified Value Added Tax or any other benefits under the Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

## 2. Salaries and Wages :

2(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed.

The records shall also indicate separately for each cost centre :

- (a) Piece rate wages earned wherever applicable;

- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;

- (c) Overtime wages earned;

- (d) Earnings of casual labour.

2(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexures and Proforma of the Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2(5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in cost records.

## 3. Service department expenses :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to the products referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

## 4. Utilities :

4(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various utilities (both purchased and produced) as detailed below and consumed by the different cost centres in such details as to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II and III of Schedule I :

- (1) Power; (2) Water; (3) Steam; (4) Hydrogenation; (5) Refrigeration (6) Compressed Air and (7) Effluent Treatment.

4(2) Proper records shall be maintained in respect of any other utilities in addition to the above produced or purchased by the company to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II or III to this Schedule, whichever is appropriate.

4(3) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4(4) Where any other utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess the cost and the quantity of the utility so supplied.

4(5) The cost of utility, if any, supplied to any other unit of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4(6) The cost of utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

## 5. Workshop/repairs and maintenance/tool rooms :

5(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the

basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to items referred to in rule 2 shall be equitable, clearly indicated in records and applied consistently.

5. (2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5. (3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads.

5. (4) The jobs carried out by workshops of other units and for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

#### 6. Depreciation :

6. (1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6. (2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to be different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. However, the cost of low value items of plant and machinery shall be allowed to be completely written off in the year of acquisition upto the limit specified in the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961). Similarly, hundred per cent depreciation shall be charged on assets specified in Schedule XIV to the Companies Act, 1956 (1 of 1956). In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of products referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

#### 7. Royalty/Technical know-how fee :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

#### 8. Other Overhead :

8. (1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz., works, administration and selling and distribution.

8. (2) Where the company is manufacturing any product other than those referred to in rule 2, the records shall clearly

indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the product referred to in rule 2 and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8. (3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexures I to III of this Schedule and Proforma A to I of Schedule II annexed to these rules.

#### 9. Conversion Cost :

9. (1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable costs for filling the relevant Annexures and Proforma in Schedules I and II annexed to these rules.

9. (2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular vessel or series of vessels/machines, adequate records about the usage of such vessels/machines for different products shall be kept. The cost of using such vessels/machines shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose vessels for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective products referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amounts charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

#### 10. Research and Development Expenses :

10. (1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz. development of products, existing and new; process of manufacture, existing and new, design and development of new plant, facilities and market research for the existing and new products shall be maintained separately.

10. (2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost of records. Whereas the utility of such research and developments works extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of products referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10. (3) Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products referred to in rule 2. The amounts recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

#### 11. Interest :

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statement. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

#### 12. Expenses/Incentives on Exports :

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be



determined correctly. The expenses incurred on exports as well as, any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per Proforma 'C' in Schedule II annexed to these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact.

### 13. By-products :

Proper records shall be maintained for each item of by-product, if any, produced showing the receipt, issues and balances, both in quantity and value. The basis adopted for valuation of by-product for giving credit to the respective process shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records. Records showing the expenses incurred on further processing, if any, as well as actual sales realisation of by-product shall be maintained.

### 14. Joint Products :

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint product on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma B of Schedule II annexed to these rules.

### 15. Captive Consumption :

Proper records shall be maintained in Proforma C of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of items referred to under rule 2 transferred to other departments/unit of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items/products under rule 2 is made for captive consumption at a valuation other than cost, notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

### 16. Packing (Primary and Secondary) :

16. (1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of items referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

16. (2) Detailed records of the expenses incurred on export packing if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

### 17. Expenses of Capital nature :

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

### 18. Work in progress and finished goods stock :

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma D of Schedule II annexed to these rules.

### 19. Cost Statements :

19. (1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be

value at the cost of production upto the previous stage and shown in Proforma 'B' of Schedule II annexed to these rules. Separate cost statement shall be maintained for each product and for each type and size of pack, which is produced by further processing the output of previous process in the said Proforma B by or in any form as near thereto as practicable.

19. (2) Separate cost of sales statement in respect of different type/grades/packing of intermediates/products under rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in Proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proforma E and I shall be maintained for each product produced and sold.

19. (3) If the company is operating more than one plant factory separate cost statement as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

19. (4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statement and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market.

### 20. Production Records :

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically at least once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in rule 2.

### 21. Reconciliation of cost and financial accounts :

21. (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the over all profit of the company.

21. (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proforma F and G of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

### 22. Adjustment of cost variances :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of production under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective Proforma in Schedule II annexed to these rules analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation and shall be made at least quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

### 23. Records of physical verifications :

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed for adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

### 24. Inter-Company Transactions :

24. (1) In respect to supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370(1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products/joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

24. (2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so as to enable the determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

#### 25. Statistical Records :

25. (1) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines

shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in proforma H of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

25. (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2, and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing the existing capacity.

#### 26. Pollution Control :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control on pollution of air and waste should be properly recorded under the relevant annexure to Schedule I.

### SCHEDULE I

#### Annexure-I

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Treated/Cooling demineralised Water Effluent Treatment during the year ending...

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			
6. Transit Losses			
7. Production at 2 as a percentage of installed capacity mentioned at 1 above			
8. Transit losses at 6 as a percentage of production at 2 above			

  

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per unit (in Rupees)	Amount (in Rupees)	Cost per unit current year (In Rupees)	Cost per unit previous year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7
A. 1. Raw Materials						
	(a)					
	(b) (to be specified)					
	(c)					

1	2	3	4	5	6	7
<hr/>						
2. Utilities						
(a) Water						
(b) Steam						
(c) Power						
(i) Purchased KWH						
(ii) Own KWH						
(d) Others						
B. Conversion Cost						
(a) Salary and Wages						
(b) Chemicals/Catalysts						
(c) Repair and Maintenance						
(d) Consumable Stores						
(e) Insurance						
(f) Factory Overheads						
(g) Administration Overheads						
(h) Social Overheads						
(i) Depreciation						
B.1 Conversion Cost						
B.2 Fixed Conversion Cost						
B.3 Variable Conversion Cost						
C. Credit, if any						
D. Net Total						
(Total of items A plus B						
less total of item C)						
E. Net transferred or sold						
(a) Demineralised Water Plant						
(b) Steam Generator Plant						
(c) Captive Power Plant						
(d) Intermediate Plants						
(e) End product plants						
(f) For non-plant use						
(g) Others						
Total (As per item D above)						

Notes 1. Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I.



## SCHEDULE I

## Annexure-II

(See rule 3)

Name of the Company

Name and Address of the Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending .....

Current Year

Previous Year

Pressure Quantity

Pressure Quantity

## 1. Installed Capacity

## 2. Production :

- (a) High Steam Pressure\*
- (b) Medium Steam Pressure\*
- (c) Low Steam Pressure\*
- (d) Transit Loss
- (e) Total

\*Indicate the steam pressure

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit	Amount	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5	6	7
			(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)

## A. 1. Water

## 2. Fuels

- (a) Coal
- (b) Fuel Oil
- (c) Electricity
- (d) Others, if any.

3. Quantity of waste heat  
from the plant, if any.

## B. Conversion cost

- 1. Consumable stores/  
Chemicals
- 2. Salaries and wages
- 3. Repairs and maintenance
- 4. Factory overheads

1	2	3	4	5	6	7
<hr/>						
5. Administration overheads						
6. Depreciation						
7. Total Conversion Cost						
(1 to 6)						
(1) Fixed Conversion Cost						
(2) Variable Conversion Cost						
C. Credit, if any.						
D. Net quantity and cost of live steam						
(Total of item A plus B less total of item C)						

	Pressure	Unit	Quantity	Rate (in Rupees)	Amount (in Rupees)
<hr/>					
E. Consumed in					
1. Processing departments					
(a)					
(b)					
(c)					
2. Services					
(a)					
(b)					
3. Others, if any.					

- Notes 1. If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item 7.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I only.
3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 should be indicated giving details of cost centre from which transferred.
4. Basis adopted for valuation of steam at different pressures be also indicated in the record.

## SCHEDULE I

## Annexure III

(See rule 3)

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending on .....

	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity (KWH)		
2. No. of units generated (KWH)		
3. Capacity utilisation (Percentage)		
4.1 Consumption in power house (KWH)		
4.2 Other losses (KWH)		
5. Number of units purchased (KWH)		
6. Net units available for consumption (KWH)		
7. Percentage of loss to total power generated and purchased.		
8. Percentage of power generated to installed capacity.		

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per Unit (in Rupees)	Amount (in Rupees)	Cost per unit of power generated/ purchased	
					Current Year (in Rupees)	Previous Year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7

## A. 1. (a) Fuel Oil

(b) Other materials

(c) Other direct charges

(Such as electricity duty)

## B. Conversion Cost

1. Consumable stores/Chemicals and Catalyst.

2. Salaries and wages

3. Repairs and maintenance

4. Factory overheads

1	2	3	4	5	6	7
	5. Administration overheads					
	6. Depreciation					
	7. Total Conversion Cost (1 to 6)					
	(1) Fixed conversion cost					
	(2) Variable conversion cost					
	C. Credits, if any					
	D. Net cost of power generated (Total of item A plus B less total of item C)					
	E. Power purchased					
	F. Total (D + E)					
	G. Average cost per unit					
	H. Consumed in					

Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Amount (in Rupees)
1.				
2.				
3.				
4.				
Total as per F.				

Notes: 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power for use after deducting consumption in the power house and other losses.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G and I only.

3. Realisation, if any, by sale of power to outside parties shall be shown separately.

4. In case meters are not installed, consumption of power by the different cost centres/departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

5. If rate of duty or cost of inputs is different according to end use, these should be loaded to the respective user Departments and suitably indicated in this statement.

6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

## SCHEDULE II

Proforma 'A'

(See rule 3)

Name of the Company—

Statement showing the cost of production of self-manufactured process material, ingredient or substance used in the manufacture of—produced during the year ending on.....

	Unit	Current year	Previous year
1. Name of the self-manufactured ingredient, substance or process material			
2. Licensed capacity of the plant .....			
3. Installed capacity of the plant .....			
4. Production			
5. Capacity utilisation (percentage)			
6. Major inputs (specify)			
7. Outputs			
8. Yield percentage*			
9. Standard Yield percentage*			

\*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw materials/intermediates.

Cost Per Unit											
Particulars	Quantity	Rate	Amount	Current year				Previous year			
				( )		( )		( )		( )	
				Standard/ Norms	Actual	Standard/ Norms	Actual	Standard/ Norms	Actual	Standard/ Norms	Actual
				( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
		per unit		Quantity cost	Quantity cost	Quantity cost	Quantity cost	Quantity cost	Quantity cost	Quantity cost	Quantity cost
		(in Rupees)	(in rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A.

- Raw Material  
(Each item to be specified)  
Less : Rebates

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
16. Cost of Self manufactured ingredient/process material											

C. Transferred to

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Total (to be tallied with item 16)

Notes :

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each ingredient/process material manufactured and used in the manufacture of products as specified under rule 2.

2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.

3. Abnormal losses if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

4. Reasons for variations between standards and actuals shall be clearly recorded, Circumstances leading to revision of standards, if any, shall also be indicated in the form of a foot-note.

5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multipurpose units shall be equitable vide para 8 of Schedule I.

6. Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.

7. Details of raw materials used are to be incorporated under item A. I Rebate received from Government for use of raw materials to be indicated and adjusted. Basis of such rebate should be given in a separate statement. If part of the product is sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.

8. Bonus to employees other than incentive bonus shall be excluded and exhibited only in Proforma "C" under the heading "Other expenses not included in cost".

9. In case the amount allocated under utilities (item B.2) is sub-grouped/grouped, the name of items so sub-grouped are to be indicated in a foot-note.



## SCHEDULE II

## Proforma 'B'

(See rule 3)

Name of the Company.....

Statement showing the cost of production of (specify the product).....  
manufactured during the year-----

	Unit	Current year	Previous year
1. Capacity of the plant. Licensed : Installed.			
2. Batch size			
3. Number of batches charged			
4. Number of batches lost.			
5. Number of batches produced			
6. Major inputs (a) (b) Specify (c)			
7. Outputs			
8. Yield percentage*			
9. Standard Yield percentage*			

\*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw material/intermediate.

Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate per unit (in rupees)	Amount (in rupees)	Cost per unit								Percentage variation from Standard	
						Current year				Previous year					
						Standard/Norm		Actual		Standard/Norm		Actual		Current year	Pre-vious year
						Quantity	Cost (in rupees)	Quantity	Cost (in rupees)	Quantity	Cost (in rupees)	Quantity	Cost (in rupees)		
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

## A.

## 1. Raw materials :

(a) Purchased  
(Each item to be specified)

(b) Intermediates/

Process Material

(Each item to be specified)

(c) Raw materials covered by proforma A.

(d) Other Chemicals/ materials

## B. Conversion Cost

2. Direct Wages

3. Utilities.

4. Other works  
Overheads

5. Repairs and Maintenance

6. Royalty

7. Quality Control

8. Research and Development

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<hr/>																
9.	Depreciation															
10.	Administration Overheads															
11.	Total Conversion Cost															
11.1	Fixed Conversion cost															
11.2	Variable Conversion cost															
Total (A+B)																
<hr/>																
12.	Adjustment for differences in the value of opening and closing work-in-progress															
13.	Adjustment for Cost variances (if any)															
14.	Total															
<hr/>																
15.	Less :															
(a)	Realisable value of by-products															
(b)	Other credits, if any.															
16.	Total Cost of Production.															
C.	Transferred to															
<hr/>																
									Current year				Previous year			
									Quantity				Quantity			
									(Value in Rupees)				(Value in Rupees)			
<hr/>																
1.	Captive consumption for further processing															
(a)																
(b)	specify the product															
(c)																

## 2. Transfer for sales (see Proforma 'C')

- (a)
- (b)
- (c) specify the product

---

Total (Total to tally with item B 16)

---

## Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained for each process/product.
2. The basis on which the realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, both in quantity and cost shall be shown in a separate statement indicating the reasons therefor.
4. The apportionment of common overheads to the product in the case of multiproduct units shall be equitable vide para 8 of Schedule I. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
5. Reasons for variances between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances relating to revision of standards, if any, shall also be furnished in the form of a foot-note.
6. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G and I.
7. Modvat and other benefits if any (also benefits for exports) availed by the company should be indicated separately showing their impact on per unit cost of product.
8. Intermediates/process materials transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
9. If any intermediates/process materials are sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
10. In case the amount allocated under utilities (item B. 3) is sub-grouped/grouped, the names of the items sub-grouped/grouped are to be indicated as a footnote.

## SCHEDULE II

## Proforma 'C'

(See rule 3)

Name of the Company .....

Name and address of the Factory .....

Statement showing cost of sales of\*\* .....

Sold during the year .....

\*\*(specify the name of the product with type/size/grade)

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Quantity produced			
2. Quantity packed			
3. Quantity sold in the country			
4. Quantity exported			
5. Sizes of packing			

Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate per unit (in Rupees)	Total Cost (in Rupees)	Cost per Unit	
						Current year (in Rupees)	Previous year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Cost of product as per Proforma 'B'						
2.	Packing Cost (for packed quantity only)						
	(a) Packing material						
	(i) Primary—To be specified						
	(ii) Secondary ..						
	(b) Salaries and Wages						
	(c) Repairs and Maintenance						
	(d) Depreciation						
	(e) Other overheads						
3.	Total packing cost						
4.	Add : opening stock						
5.	Less : closing stock						
	Net ex-works cost of packed product sold/consumed during the year.						
6.	Cost of packed quantity transferred to sales						
7.	Cost of naked/bulk quantity transferred to sales						
8.	Marketing Cost						
	(a) Advertisement Cost						
	(i) Television						
	(ii) Radio						
	(iii) Periodicals						
	(iv) Others						
	(b) Selling/Market survey and Research cost						
	(i) Salaries and wages						
	(ii) Commission to selling agents/distributors						
	(iii) Market survey cost						
	(iv) Samples' Cost						

1	2	3	4	5	6	7	8
	(c) Distribution Cost						
	(i) Godown rent						
	(ii) Salaries and wages						
	(iii) Vehicle/Transportation Cost						
	(iv) Freight and Transport charges						
	(d) Other expenses						
9.	Total marketing Cost						
10.	Total Cost						
	1. Fixed Cost						
	2. Variable Cost						
11.	Total cost including marketing cost						
12.	Interest charges						
13.	Annual bonus to employees						
	(a) Statutory minimum bonus						
	(b) Bonus over and above statutory minimum						
	(c) Statutory gratuity including provision						
14.	Other expenses not included in cost (details to be listed)						
15.	Less other income not included in Cost (to be specified)						
16.	Total expenses including interest and other charges and excluding excise duty						
17.	Total expenses in respect of quantities sold in the country excluding excise duty and export expenses						
	(a) for packed						
	(b) for naked						
18.	Sales realisation (excluding excise duty) for quantities sold in the country.						
	(a) for packed						
	(b) for naked						
19.	Margin on the sales within the country (items 18- item 17)						
	(a) for packed						
	(b) for naked						

## Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type, grade and size of product referred to in rule 2.
2. The apportionment of common marketing expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable vide Para 8 of Schedule I.
3. Average sales realisation shall be indicated separately for quantities sold.
4. Separate cost statements shall be prepared for products exported.
5. Reasons for any major variations between actuals for the current and the previous year shall be clearly recorded.
6. Proforma 'C' shall be maintained in respect of intermediates also, if sold.
7. Quantity of packed production should be reconciled with bulk production in appropriate statements.

## SCHEDULE II

## Proforma 'D'

(see rule 3)

Name of the company.....

Name and address of the factory.....

Statement showing the value of work-in-progress at the end of the year.....

Sl. No.	Particulars	Products	Specify Quantity, Amount etc. (in rupees)
1	2	3	4

1. Opening work-in-progress as on .....

2. Add : Expenses relating to products covered by the rules incurred during the year

Total

3. Less : Cost of production

4. Closing work-in-progress as on

## II Statement showing the finished stock of Products

Type of Product	Opening stock as on		Production during the year		Sold during the year	
	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7

1. Self-manufactured ingredients/substances vide proforma 'A' of Schedule II

2. Intermediates

(i)

(ii)

(iii)

3. Products

(i)

(ii)

(iii)

Total

Captive consumption		Physical stock adjustment if any		Closing stock as on.....	
Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)
8	9	10	11	12	13

## SCHEDULE II

## Proforma 'E'

(See Rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ending .....

Sl. No.	Name (type, grade and pack-size) of the product	Quantity issued for sale		Packing Cost	Selling and distri- bution expenses	Interest	Bonus	
		Quantity	Value				Minimum statutory	Other than minimum statutory
		(Unit to be specified)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								
4.								
Total								

Gratuity	Other expenses net of other Income	Total cost of sales	Sales Realisation	Margin		Previous year		
				Total	Per unit	Cost of sales per unit	Sales realisation per unit	Margin
(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)
10	11	12	13	14	15	16	17	18
1								
2								
3								
4								
Total								



## SCHEDULE II

Proforma 'F'

(See rule 3)

Statement showing the allocation of total expenses incurred and income received by the company as per financial accounts between the product(s) covered under these rules and other activities during the year ended ..... (In Rupees)

Sl. No.	Particulars	Total as Per financial accounts	Direct expenses allocated in		Utilities		
			Products covered under the Rules	Other activities	Water	Steam	Power
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. Expenditure</b>							
1.	Direct materials consumed						
2.	(a) Process materials						
	(b) packing materials consumed						
3.	Salaries, Wages & Bonus						
4.	Co.'s contribution to provident and other funds.						
5.	Welfare						
6.	Stores & Spares Parts						
7.	Power & Fuels						
8.	Other utilities						
9.	Repairs :—						
				Buildings			
				Plant & Machinery			
				Others			
10.	Other Expenses (specify)						
11.	Rent						
12.	Rates and Taxes						
13.	Insurance						
14.	Travelling						
15.	Advertising expenses						
16.	Handling, packing carriage & freight						
17.	Commission and discount Royalties & Service charges						
18.	Others (to be specified)						
19.	Depreciation						
20.	Interest						
21.	Opening stock						
	(a) work-in-progress						
	(b) finished stock						
22.	Less : Closing stock						
	(a) Work-in-progress						
	(b) finished stock						
Total							

## B. Income

1. Sales
2. Other income  
(specify)

Total

## C. Margin

## Notes :

1. Items detailed in column (2) are illustrative and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2) wherever expenses are classified under other heads, these may be adopted.
2. Details of utilities mentioned in column Nos. 6 to 11 are illustrative only.
3. In case financial accounts have not been audited, figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

Compressed Air	Treated water	Effluent treatment	Other to be specified	Factory overheads	Administration overheads	Packing	Selling and distribution overheads
9	10	11	12	13	14	15	16

Bonus other than incentive Bonus	Gratuity provision paid	Interest charges	Other expenses	Work-in-progress adjustments	Finished stock Adjustments
17	18	19	20	21	22

## SCHEDULE II

Proforma 'G'

(See rule 3)

Name of the Company

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between products covered under Rule 2 and other activities during the year ending .....

(Rupees)

Sl. No.	Particulars	Total Expenses	Share applicable to products covered under rule 2	Share Applicable to other activities
1	2	3	4	5
1.	Direct Material consumed			
2.	Process Material consumed			
3.	Consumable stores & spares			
4.	Direct Salaries and Wages			
5.	Utilities			
	a. Power			
	b. Fuel			
	c. Steam			
	d. Effluent treatment			
	e. Others (specify)			
6.	Repairs and maintenance			
7.	Depreciation			
8.	Works Overheads			
9.	Administration Overheads			
10.	Adjustment for difference between opening and closing work-in-progress			
11.	Less credits for recoveries			
12.	Less self consumption, if any			
13.	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods			
14.	Total			
15.	Packing expenses			
16.	Interest charges			
17.	Selling and distribution expenses			

1	2	3	4	5
18.	Annual bonus to employees other than incentive bonus			
	(a) Minimum statutory			
	(b) Other than minimum statutory			
19.	Statutory gratuity (including provision)			
20.	Any other expenses not included in cost			
21.	Less : Any other income not considered in cost (items to be specified)			
22.	Total excluding excise duty			
23.	Less : Export benefit, if any			
24.	Net sales realisation (excluding Excise duty)			
25.	Margin			

NOTES : 1. Figures in column (3) shall be the same as those shown in column 3 item A, item B and item C of proforma F.  
 2. All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

## SCHEDULE II

Proforma 'H'

(See rule 3)

Name of the company

Name and Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending, -----

Name of the Section\*-----

Reasons for loss of production	Production Losses	Under utilisation of installed capacity	Remarks
	HRS/Quantity		
1	2	3	4
1. Routine plant maintenance (Please Indicate the nature of maintenance)			
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike, lock out etc.			
6. Any other reasons			

\*Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

## SCHEDULE II

## Proforma 'T'

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing summary of Cost of Production, Cost of Sales, Sales realisation and margin obtained per unit (specify the unit) for the year ended -----

(Rupees per unit)

Sl. No.	Particulars	Products (specify)			
		1	2	3	etc.
1.	Materials				
	a.				
	b.				
	c.				
	d. Total				
2.	Less				
	a. credit for byproduct				
	b. Scrap/rejection				
3.	Conversion cost				
	a. Variable				
	b. Fixed				
	c. Total				
4.	Adjustment for opening and closing work in progress				
5.	Total cost of production				
6.	Adjustment for opening and closing stock of finished goods				
7.	Selling and distribution expenses				
8.	Packing cost				
9.	Cost of sales				
10.	Other expenses (Net of Misc Income)				
11.	Total cost :      Current year Previous year				
12.	Average Sales Realisation Current year Previous year				
13.	Margin Current year Previous year				

[F. No. 52/89/CAB-91]

R.D. JOSHI, Jt. Secy.

